

**UNIKIDS CIA. LTDA.**

**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros  
(Expresadas en dólares)**

---

# **UNIKIDS CIA.LTDA.**

## **Estados Financieros Consolidados**

Al 31 de diciembre de 2016

### **CONTENIDO**

Estados de Situación Financiera Clasificado

Estados de Resultados

Flujo del Efectivo

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

## UNIKIDS CIA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros  
(Expresadas en dólares)

## 1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

UNIKIDS CIA. LTDA.  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

		2016	NOTA
<b>1 ACTIVO</b>			
1.1	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	7,547.48	9
1.1.02	ACTIVOS FINANCIEROS	-	
1.1.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	170,063.99	10
1.1.04	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	54,769.89	
1.1.05	INVENTARIOS	22,262.79	
1.1.06	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	31,535.22	
1.1.07	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	96,318.08	11
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>382,497.45</b>	
1.2	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
1.2.01	NO DEPRECIABLES	306,118.85	12
1.2.02	DEPRECIABLES	739,914.48	12
1.2.04	ACTIVO DIFERIDO	18,212.55	
1.2.05	ACTIVO INTANGIBLE	15,724.76	
1.2.06	ACTIVO LARGO PLAZO	115,930.04	
<b>Total Activo no Corriente</b>		<b>1,195,900.68</b>	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>1,578,398.13</b>	
<b>2 PASIVO</b>			
2.1	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	(72,584.50)	13
2.1.02	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	(267,869.39)	
2.1.03	OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS	(25,538.61)	14
2.1.04	PROVISIONES	(104,577.83)	15
2.1.05	OBLIGACIONES	(185,944.63)	16
2.1.07	INGRESOS DIFERIDOS	-	
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>(656,514.96)</b>	
2.2	<b>PASIVOS LARGO PLAZO</b>		
2.2.01	PASIVOS FINANCIEROS OBLIGACIONES EMITIDAS A LA	(219,033.63)	
2.2.03	OBLIGACIONES	(166,000.00)	
2.2.05	PASIVO DIFERIDO	-	
<b>Total Pasivo a Largo Plazo</b>		<b>(385,033.63)</b>	
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>(1,041,548.59)</b>	
<b>3 PATRIMONIO</b>			
3.1	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	(527,000.00)	
3.1.01	CAPITAL SUSCRITO	(527,000.00)	17
3.1.02	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	-	17
3.2	<b>RESERVAS</b>	25,404.62	
3.2.01	RESERVA LEGAL	(3,120.34)	
3.2.02	OTRAS RESERVAS	28,524.96	
3.3	<b>RESULTADOS</b>	(35,254.16)	18
3.3.01	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-	
3.3.02	RESULTADOS ACUMULADOS	(35,254.16)	
3.3.03	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>(536,849.54)</b>	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>(1,578,398.13)</b>	

## UNIKIDS CIA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros  
(Expresadas en dólares)

## 2. ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

UNIKIDS CIA. LTDA.  
ESTADO DE RESULTADOS  
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

		2.016	NOTA
<b>4 INGRESOS</b>			
4.2.	<b>INGRESOS OPERACIONALES COMERCIO</b>	<b>(1,098,273.57)</b>	
4.2.01	VENTAS NETAS LOCALES	(1,098,273.57)	19
4.2	<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>(0.18)</b>	
4.2.03	INTERESES FINANCIEROS	(0.18)	
4.3	<b>PROPIEDADES DE INVERSION</b>	<b>-</b>	
4.5	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>(6,535.04)</b>	
4.5.01	UTILIDAD EN VENTAS DE ACTIVOS FIJOS	-	
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>1,104,808.79</b>	
<b>5 COSTOS Y GASTOS</b>		<b>1,093,952.97</b>	
5.1	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>1,870.07</b>	
5.1.01	COSTOS DE VENTAS DE BIENES	1,870.07	20
5.3	<b>GASTOS DE VENTAS</b>	<b>746,219.47</b>	
5.3.01	REMUNERACIONES	529,121.11	21
5.3.03	SERVICIOS	11,160.43	22
5.3.05	ARRENDAMIENTOS	1,650.00	
5.3.07	MOVILIZACION	67,797.22	
5.3.09	MANTENIMIENTO	2,200.42	
5.3.11	GESTION	4,277.28	
5.3.13	SUMINISTROS	7,344.51	
5.3.15	DEPRECIACIONES	5,556.12	
5.3.17	AMORTIZACIONES	5,529.00	
5.3.19	GASTOS DE VIAJE	2,686.41	
5.3.21	OTROS GASTOS	108,896.97	
5.4	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>324,627.72</b>	
5.4.01	REMUNERACIONES	164,166.53	23
5.4.03	SERVICIOS	21,380.58	24
5.4.05	ARRENDAMIENTOS	37,164.49	
5.4.07	MOVILIZACION	1,254.15	
5.4.09	MANTENIMIENTO	2,532.88	25
5.4.11	GESTION	182.40	26
5.4.13	SUMINISTROS	5,423.28	27
5.4.15	IMPUESTOS	5,939.47	
5.4.17	DEPRECIACIONES	41,268.61	28
5.4.19	AMORTIZACIONES	-	
5.4.20	GASTO POR DETERIORO	-	
5.4.21	GASTOS DE VIAJE	-	
5.4.23	OTROS GASTOS	45,315.33	
5.5	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>21,235.71</b>	
5.5.01	GASTOS FINANCIEROS	21,235.71	29
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>1,093,952.97</b>	
<b>5.6 OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>			
5.6.01	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-	

UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO 10,855.82

15% TRABAJADORES (1,628.37)

IMPUESTO A LA RENTA (10,760.14)

RESERVA LEGAL -

AMORTIZACION PERDIDA -

UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO NETA (1,532.69)

## 3. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

UNIKIDS CIA. LTDA.  
ESTADO FLUJO DE EFECTIVO

## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	2016	SALDOS BALANCE (En US\$)	
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>95</b>	<b>5,350.10</b>	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>9501</b>	<b>101,963.84</b>	
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>950101</b>	<b>1,087,818.68</b>	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	1,084,588.65	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105	3,230.13	P
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>950102</b>	<b>(921,791.81)</b>	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	(184,594.97)	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	(844,261.37)	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	(92,945.77)	N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105	(1,972.49)	N
Intereses recibidos	950106	2.39	P
Impuestos a las ganancias pagados	950107	(13,065.35)	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	(49,024.58)	D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>9502</b>	<b>(436,466.54)</b>	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	(270,122.18)	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213	(116,930.04)	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	(49,357.07)	N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	(1,067.27)	D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>9503</b>	<b>339,849.60</b>	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	365,538.40	P
Pagos de préstamos	950305	(167,041.25)	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos pagados	950308		N
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	141,354.65	D
<b>EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE</b>	<b>9504</b>	<b>-</b>	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>9505</b>	<b>6,560.10</b>	
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>9506</b>	<b>2,197.38</b>	<b>P</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>9507</b>	<b>7,647.48</b>	

(0.00)

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros  
(Expresadas en dólares)

<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>			
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>96</b>	<b>10,855.82</b>	
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>97</b>	<b>89,896.41</b>	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	52,391.52	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702		D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705	48,619.20	D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	-	D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	-	D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	(11,115.31)	D
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>98</b>	<b>1,215.61</b>	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	(70,572.58)	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	-	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	-	D
(Incremento) disminución en Inventarios	9804	871.65	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	(85,061.40)	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	109,104.18	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	3,642.38	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	(4,232.32)	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	56,687.56	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	(9,423.86)	D
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>9820</b>	<b>101,966.84</b>	
			<b>(0.00)</b>

#### 4. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

**Nombre de la entidad:**

Unikids Unidad Pedagógica ABC English Kids Cía. Ltda.

**RUC de la entidad:**

1891735738001

**Actividad Económica:**

Enseñanza Preescolar cuyo principal objetivo es familiarizar a niños de poca edad con un ambiente de tipo escolar.

Enseñanza primaria general de primer nivel

**Domicilio de la entidad**

Parroquia Huachi Chico, La Magdalena, Vía a Tisaleo No.33

**Forma legal de la entidad**

Compañía Limitada

**País de incorporación**

Ecuador

**Memoria Corporativa:**

Unikids Cía. Ltda. es una compañía limitada legalmente constituida en el Ecuador y que se encuentra bajo el control de la Superintendencia de Compañías del Ecuador en lo referente a sus obligaciones societarias.

El 10 de febrero del 2010 se constituyó Unikids Cía. Ltda. con un capital inicial de \$180.000.00 (ciento ochenta mil dólares), y se empezó a laborar con 20 personas. Actualmente Unikids funciona en dos locales ubicados en Ficoa calle los Membrillos y las Tunas y el otro local en Huachi la Magdalena, Vía a Tisaleo No.33.

Actualmente los accionistas de UNIKIDS CIA.LTDA., son: Naranjo Holguin Maria Paula, Naranjo Holguin Mauricio, Naranjo Holguin Fernando, Sánchez Barona Francisco, Naranjo Lalama Fernando, Torres Castro Ernesto, Sánchez Barona Maria del Pilar, Hervas Pachano Mauricio y cuenta con un capital de 6 cifras medias, lo que le permite un desenvolvimiento amplio en sus actividades y servicios tanto a los clientes como a proveedores.

**5. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.**

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros se presenta a continuación:

**5.1. Estado de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

**5.2. Bases de preparación.**

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad del Directorio de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera ("NIIF") según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Los estados financieros de UNIKIDS CIA. LTDA. comprenden las conciliaciones de los: estados de situación financiera clasificado al 31 de diciembre del 2016, los estados consolidados de resultado integral, los estados de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por método directo por los años terminados el 31 de diciembre del 2016.

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**5.3. Moneda funcional y de presentación.**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

**5.4. Clasificación de saldo en corrientes y no corrientes.**

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

**5.5. Efectivo y equivalente al efectivo.**

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo los saldos en caja, caja chica y bancos sin restricciones de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días. En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los sobregiros de existir se clasificarían como préstamos en el Pasivo Corriente.

**5.6. Cuentas y Documentos por Cobrar**

Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 39 son clasificados como activos financieros, para préstamos y cuentas por cobrar la Compañía se reconocen inicialmente a su valor razonable.

**Estimación de Cuentas Incobrables**

No se maneja cartera vencida por lo tanto no se realiza ninguna provisión para cuentas incobrables.

**5.7. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar**

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito).

**5.8. Inventarios.**

Los inventarios se encuentran valorados a sus costos históricos en base al método promedio, los cuales no exceden al valor de mercado.

**5.9. Servicios y otros pagos por Anticipado**

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipados a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado

**5.10. Propiedad, planta y equipo.**

Se denomina Activo Fijo todo bien tangible adquirido por la compañía, UNIKIDS UNIDAD PEDAGOGICA ABC ENGLISH-KIDS CIA. LTDA., para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Junta General de Socios, Gerente General y/o Contador cumpla con los requisitos básicos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la Normatividad Vigente y las políticas establecidas por los responsables.

Para que un bien sea considerado como un Activo Fijo, este deberá cumplir los requisitos especificados a continuación:

**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros  
(Expresadas en dólares)**

- Los bienes existentes o adquiridos por la entidad que su finalidad y uso este orientado a la producción o suministro de bienes y servicios; pudiendo estos también estar destinados para ser arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos en general.
- Todos aquellos bienes adquiridos por la compañía que se espera sean utilizados por un tiempo superior a un periodo.
- Que el costo del bien considerado como Activo Fijo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la administración de la compañía mantenga el control de los mismos
- Que el monto mínimo para la capitalización de los bienes adquiridos sea superior a los \$500.00 (Quinientos Dólares) para ser considerados como activos fijos, sin embargo se puede considerar como un activo fijo por un valor inferior a \$500.00 los bienes adquiridos previo un análisis de su uso y vida útil.
- Que la compañía pueda utilizar dichos bienes u activos fijos para obtener beneficios económicos.
- Que la compañía pueda tener total control sobre los mismos.

Todo activo fijo que se requiera comprar deberá estar contemplado en el plan de inversiones anuales de la compañía. En el caso de que dicho activo fijo no se encuentre contemplado dentro del Plan de Inversiones éste debe ser aprobado previamente por el Gerente General de la compañía o en su remplazo por el Presidente de la misma.

Los activos fijos se registraran al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida deterioro de valor.

La vida útil para la propiedad, planta y equipos se ha estimado como sigue:

ACTIVO	VIDA UTIL	V.RESIDUAL
EDIFICIOS	40	0.1
MUEBLES Y ENSERES	10	0.1
EQUIPO OFICINA	5	0.1
EQUIPO COMPUTO	5	0.1
EQUIPO ELECTRONICO	5	0.1
HERRAMIENTAS	3	0.1
MAQUINARIA Y EQUIPO	10	0.1
INSTALACIONES Y ADECUACIONES	5	0.1
MATERIAL DIDACTICO	5	0.1
OTROS ACTIVOS	5	0.1

#### 5.11. Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores por bienes y servicios adquiridos en el curso normal del negocio. Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como a obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales.

#### 5.12. Provisiones.

La Compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

La utilización de estimaciones es una parte esencial de la preparación de los estados financieros, y su existencia no perjudica de ningún modo la fiabilidad que éstos deben tener. Esto es especialmente cierto en el caso de las provisiones, que son más inciertas por su naturaleza que el resto de las partidas del balance.

#### Beneficios a los empleados.

La orientación aborda beneficios de corto plazo; beneficios posteriores al empleo (jubilación, pensiones); otros beneficios de largo plazo (bonos); y beneficios de terminación, adicional se indica que la Gerencia esta en conocimiento que será necesario cada año contratar los servicios de un actuario, en este año el cálculo actuarial fue realizado por Actuaría Consultores Cía. Ltda.

#### Capital social.

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto

#### 5.13. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos. Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos. No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

La Compañía reconoce principalmente ingresos de actividades ordinarias a los generados por la transferencia del servicio cuyo valor justo puede medirse de forma fiable.

#### 5.14. Costos de venta del bien.

El costo de venta incluye todos aquellos rubros relacionados con la transferencia del bien.

#### 5.15. Gastos de Administración y Ventas.

Los gastos de Administración y Ventas corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

#### 5.16. Segmentos operacionales.

Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una empresa, sobre la cual la información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por el órgano principal de administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño.

#### 5.17. Estado de Flujo de efectivo.

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

### 6. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.

#### ➤ Factores de riesgo.

La Administración de la Compañía es la responsable de monitorear constantemente los factores de riesgo más relevantes para la empresa, en base a una metodología de evaluación continua. La empresa administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación.

#### ➤ Riesgo financiero.

##### • Riesgo de liquidez.

El riesgo de liquidez de la Compañía es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando de esta forma los excedentes de caja y de esta manera asegurar el cumplimiento de los compromisos de deudas al momento de su vencimiento.

La Compañía, realiza periódicamente proyecciones de flujo de caja, análisis de la situación financiera, el entorno económico con el propósito de obtener los recursos de liquidez necesarios para que la empresa cumpla con sus obligaciones.

##### • Riesgo de inflación.

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con el no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

### 7. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.

La preparación de los estados financieros bajo IFRS (Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)), requiere que la Administración realice estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados y las revelaciones relacionadas con contingencias de activos y

pasivos a la fecha de cierre de los estados financieros. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Estas estimaciones están basadas en el mejor conocimiento y gestión de temas de actualidad y acciones que la Compañía puede emprender en el futuro.

#### 8. DECLARACIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF.

Los Estados de Situación Financiera, Estados de Cambio en el Patrimonio Neto, Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos Efectivo Directo han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### ACTIVOS CORRIENTES

#### 9. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo comprende todos los saldos disponibles en caja y bancos, depósitos a plazo y fondos mutuos e inversiones de corto plazo de liquidez inmediata, fácil de convertir en efectivo y que no están sujetos a un riesgo significativo de cambio de valor.

La composición del rubro efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

CODIGO	CUENTA	2016
1.1.01.01.	CAJA GENERAL	318.14
1.1.01.01.01	Caja General	-
1.1.01.01.03	Caja Chlca	80.00
1.1.01.01.05	Tarjetas de Crédito	238.14
CODIGO	CUENTA	2016
1.1.01.03	BANCOS LOCALES	7,229.34
1.1.01.03.01	Banco Pichincha Cta. Cte. 3463943404	7,155.31
1.1.01.03.02	Produbanco Cta. Cte. 02080012791	-
1.1.01.03.03	Banco Internacional Cta. Cte. 5300607249	-
1.1.01.03.05	Banco Pacifico Cta. Cte. 07267509	-
1.1.01.03.06	Credlambato	17.10
1.1.01.03.07	Banco Guayaquil Cta. Cte. 36218096	0.91
1.1.01.03.08	Produbanco Cta. Ahorros 12080166682	56.02

#### 10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES

Esta cuenta incluye lo que a continuación detallo:

CODIGO	CUENTA	2016
1.1.03.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	170,063.99
1.1.03.01.01	Clientes	152,491.43
1.1.03.01.02	Cheques Posfechados	17,572.56

**11. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre de 2016 la siguiente es la relación de activos y pasivos por impuestos corrientes:

CODIGO	CUENTA	2016
1.1.07.03	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA RENTA	22,355.77
1.1.07.03.01	Crédito Tributario Impuesto a la Renta por Retenciones	16,951.27
1.1.07.03.02	Anticipo Impuesto Renta	1,973.78
1.1.07.03.05	Saldo a favor Imppto Renta 2014	3,430.72

**ACTIVO NO CORRIENTES****12. NO DEPRECIABLES**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CODIGO	CUENTA	2016
1.2.01	NO DEPRECIABLES	306,118.85
1.2.01.01	TERRENOS	306,118.85
1.2.01.01.01	Terrenos	306,118.85
CODIGO	CUENTA	2016
1.2.02	DEPRECIABLES	739,914.48
1.2.02.01	EDIFICIOS	313,238.40
1.2.02.01.01	Edificios	364,477.91
1.2.02.01.05	(-)Dep.Acum. Edificios	(51,239.51)
1.2.02.01.09	(-)Deterioro Edificios	-
1.2.02.03	MAQUINARIA Y EQUIPO	745.20
1.2.02.03.01	Maquinaria y Equipo	1,405.26
1.2.02.03.05	(-)Dep.Acum. Maquinaria y Equipo	(660.06)
1.2.02.03.09	(-)Deterioro Maquinaria y Equipo	-
1.2.02.05	VEHICULOS	35,618.92
1.2.02.05.01	Vehículos	41,175.04
1.2.02.05.05	(-)Dep.Acum. Vehículos	(5,556.12)
1.2.02.05.09	(-)Deterioro Vehículos	-
1.2.02.07	EQUIPO DE OFICINA	420.00
1.2.02.07.01	Equipo de Oficina	7,413.18
1.2.02.07.05	(-)Dep.Acum. Equipo de Oficina	(6,993.18)
1.2.02.07.09	(-)Deterioro Equipo de Oficina	-
1.2.02.08	EQUIPO ELECTRONICO	5,939.25
1.2.02.08.01	Equipo Electronico	12,853.67
1.2.02.08.03	(-)Dep.Acum. Equipo Electronico	(6,914.42)
1.2.02.08.09	(-)Deterioro Equipo Electronico	-
1.2.02.09	MUEBLES Y ENSERES	103,085.66
1.2.02.09.01	Muebles y Enseres	141,432.44
1.2.02.09.05	(-)Dep. Acum Muebles y Enseres	(38,346.78)
1.2.02.09.09	(-)Deterioro Muebles y Enseres	-
1.2.02.10	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	53.94
1.2.02.10.01	Repuestos y Herramientas	464.80
1.2.02.10.03	(-) Dep. Acum Repuestos y Herramientas	(410.86)
1.2.02.10.09	(-) Deterioro Repuestos y Herramientas	-
1.2.02.11	EQUIPOS DE COMPUTACION	11,362.32
1.2.02.11.01	Equipos de Computacion	40,766.13
1.2.02.11.05	(-)Dep. Acum Equipos de Computacion	(29,403.81)
1.2.02.11.09	(-)Deterioro equipos de Computacion	-
1.2.02.12	INSTALACIONES Y ADECUACIONES	31,930.85
1.2.02.12.01	Instalaciones y Adecuaciones	40,983.65
1.2.02.12.03	(-) Dep. Acum Instalaciones y Adecuaciones	(9,052.80)
1.2.02.12.09	(-) Deterioro Instalaciones y Adecuaciones	-
1.2.02.14	CONSTRUCCIONES E INSTALACIONES	237,519.94
1.2.02.14.01	Construcciones e Instalaciones	251,298.83
1.2.02.14.03	(-) Dep. Acum Construcciones e Instalaciones	(13,778.89)
1.2.02.12.09	(-) Deterioro Construcciones e Instalaciones	-

**PASIVO CORRIENTES****13. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

La composición de las cuentas y documentos por pagar es el siguiente:

CODIGO	CUENTA	2016
2.1.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE NO	(72,584.50)
2.1.01.01.01	Proveedores Locales	(72,584.50)

**14. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CODIGO	CUENTA	2016
2.1.03.01	DOCUMENTOS POR PAGAR BANCOS	(25,538.61)
2.1.03.01.01	Banco del Pichincha	-
2.1.03.01.04	Crediamato	(20,000.00)
2.1.03.01.05	Produbanco Cta.Cte. 02080012791	(5,536.40)
2.1.03.01.08	Bco Internacional 5300607249	(0.32)
2.1.03.01.09	Pacífico	(1.89)

**15. PROVISIONES**

Un resumen de esta cuenta se detalla a continuación:

CODIGO	CUENTA	2016
2.1.04.01	CON EMPLEADOS	(92,266.83)
2.1.04.01.01	Decimo Tercer Sueldo	(7,497.41)
2.1.04.01.03	Decimo Cuarto Sueldo	(11,586.59)
2.1.04.01.05	Fondo de Reserva	-
2.1.04.01.05	Vacaciones	(39,565.83)
2.1.04.01.09	Provisión Jubilación	(33,617.00)
2.1.04.01.10	Provisión Desahucio	(12,311.00)

**16. OBLIGACIONES**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CODIGO	CUENTA	2016
2.1.05.01	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	(18,194.76)
2.1.05.01.01	Retenciones en la Fuente Terceros	-
2.1.05.01.12	Iva por Pagar	-
2.1.05.01.13	Retenciones Iva por Pagar	-
2.1.05.01.14	Impuesto a la Renta por Pagar	(10,760.14)
2.1.05.01.15	Impuestos por Pagar	(7,374.62)
2.1.05.03	CON EL IESS	(11,893.03)
2.1.05.03.01	Aportes Individuales IESS por Pagar	(4,062.90)
2.1.05.03.03	Aportes Patronales IESS por Pagar	(5,223.73)
2.1.05.03.05	Préstamos IESS por Pagar	(1,314.81)
2.1.05.03.07	Fondos de Reserva IESS por Pagar	(1,291.59)

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros  
(Expresadas en dólares)

2.1.05.05	CON EMPLEADOS	(47,065.84)
2.1.05.05.01	Sueldos por Pagar	(40,179.50)
2.1.05.05.03	Reembolsos por Pagar a Empleados	-
2.1.05.05.05	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	(1,628.37)
2.1.05.05.07	Multas a Trabajadores	(5,152.02)
2.1.05.05.08	Descuento Alimentación	(12.51)
2.1.05.05.09	Descuento Uniformes	(93.44)
2.1.05.08	CON CLIENTES POR ANTICIPOS	(108,851.00)
2.1.05.08.01	Anticipos Clientes por ventas	(280.36)
2.1.05.08.02	Depósitos por Verificar	-
2.1.05.08.03	Anticipo Reserva N1	(250.00)
2.1.05.08.04	Anticipo Reserva N2	(300.00)
2.1.05.08.10	Anticipo Reserva PK	(200.00)
2.1.05.08.12	Anticipo Escuela Basica	(77,691.98)
2.1.05.08.13	Anticipo Guarderia	(7,294.28)
2.1.05.08.14	Anticipos Happy	(130.00)
2.1.05.08.15	Anticipos Cheques Posfechados	(17,572.56)
2.1.05.08.17	Anticipos Clientes less	(5,086.47)
2.1.05.08.18	Anticipos Reservas	(45.35)

## 17. CAPITAL SUSCRITO

Un resumen de esta cuenta fue como sigue

CODIGO	CUENTA	2016
3.1.01.01	CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO	(527,000.00)
3.1.01.01.01	Naranjo Holguin Maria Paula	(160,001.00)
3.1.01.01.02	Naranjo Holguin Mauricio J	(59,300.00)
3.1.01.01.03	Naranjo Holguin Fernando	(44,500.00)
3.1.01.01.04	Sánchez Barona Francisco	(44,500.00)
3.1.01.01.05	Naranjo Lalama Fernando	(57,700.00)
3.1.01.01.06	Torres Castro Ernesto	(64,999.00)
3.1.01.01.07	Sánchez Barona María del Pilar	(44,500.00)
3.1.01.01.08	Hervas Pachano Mauricio	(51,500.00)

## 18. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Esta cuenta se conforma de la siguiente forma:

CODIGO	CUENTA	2016
3.2.02	RESULTADOS ACUMULADOS	
3.3.02.01	OTRAS RESERVAS	28,524.96
3.3.02.01.04	Adopción Primera Vez NIIF	28,524.96
3.3.01	RESULTADOS ACUMULADOS	
3.3.01.01	RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	(35,254.16)
3.3.01.01.01	Utilidad y/o Perdida Ejercicios Anteriores	(35,254.16)
3.3.03	RESULTADOS DEL EJERCICIO	
3.3.02.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO	-
3.3.03.01.01	Utilidad del Ejercicio	-

**INGRESOS****19. VENTAS NETAS LOCALES CON TARIFA 12**

Corresponde principalmente el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta o transferencia de servicios, además se consideró como ingresos los montos facturados de enero y febrero tomando en cuenta que han servido para generar las inversiones realizadas.

CODIGO	CUENTA	2016
4.1.01	VENTAS NETAS LOCALES CON TARIFA 12	-
4.1.01.01	VENTAS NETAS TARIFA 12	-
4.1.01.01.01	Ventas	-
4.2.01	SERVICIOS NETOS LOCALES CON TARIFA 12	
4.2.01.01	SERVICIOS NETOS CON TARIFA 12	(190,745.19)
4.2.01.01.01	Servicio Lunch	(103,193.07)
4.2.01.01.02	Servicios Varios (a)	(2,717.90)
4.2.01.01.03	Servicios Varios	(84,834.22)
4.2.01.02	SERVICIOS NETOS CON TARIFA 0	(907,528.38)
4.2.01.01.01	Servicios (Matrículas, Pensiones)	(856,739.24)
4.2.01.01.02	Servicio de Transporte	(50,546.55)
4.2.01.01.03	Servicios Varios	(242.59)

**COSTOS Y GASTOS****20. COSTOS DE VENTAS LOCALES**

Corresponde a los movimientos que a continuación detallo:

CODIGO	CUENTA	2016
5.1	COSTOS DE VENTAS	
5.1.01	COSTOS DE VENTAS DE BIENES	
5.1.01.01	COSTO VENTAS	(1,870.07)
5.1.01.01.01	Costos de ventas	(1,870.07)

**GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN:****21. REMUNERACIONES**

Corresponde a los movimientos que a continuación detallo:

CODIGO	CUENTA	2016
5.3.01.01	SUELDOS SALARIOS Y REMUNERACIONES	376,590.07
5.3.01.01.01	Sueldos y Salarios	346,966.17
5.3.01.01.03	Horas Extras	11,624.89
5.3.01.01.04	Salario Digno	350.09
5.3.01.01.06	Bonificacion Orden Social Alimentacion	17,648.92

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros  
(Expresadas en dólares)

<b>5.3.01.03</b>	<b>APORTE A SEGURIDAD SOCIAL</b>	<b>52,429.63</b>
5.3.01.03.01	Aportes Patronal	43,831.32
5.3.01.03.03	Fondos de Reserva	8,598.31
<b>5.3.01.05</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>	<b>100,101.41</b>
5.3.01.05.01	Decimo Tercer Sueldo	31,955.08
5.3.01.05.03	Decimo Cuarto Sueldo	22,050.52
5.3.01.05.05	Vacaciones	29,223.10
5.3.01.05.07	Indemnizaciones	-
5.3.01.05.09	Fondos de Reserva pagado en Rol	11,515.03
5.3.01.05.10	Jubilación Patronal y Desahucio	5,357.68

**22. SERVICIOS**

Corresponde a los movimientos que a continuación detallo:

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2016</b>
<b>5.3.03.01</b>	<b>SERVICIOS POR HONORARIOS, DIETAS POR PERSONAS NATURALES</b>	<b>5,348.75</b>
5.3.03.01.01	Honorarios Profesionales	5,348.75
5.3.03.01.03	Notarios y Registradores de la Propiedad	-
5.3.03.01.06	Servicios Personales	-
<b>5.3.03.03</b>	<b>SERVICIO DE SOCIEDADES</b>	<b>-</b>
5.3.03.03.03	Gastos Legales	-
<b>5.3.03.05</b>	<b>SEGUROS</b>	<b>5,811.68</b>
5.3.03.05.01	Seguro de Alumnos	2,679.63
5.3.03.05.03	Seguro de Bienes	3,132.07

**GASTOS DE ADMINISTRACION:****23. REMUNERACIONES**

Corresponde a los movimientos que a continuación detallo:

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2016</b>
<b>5.4.01.01</b>	<b>SUELDOS SALARIOS Y REMUNERACIONES</b>	<b>117,263.35</b>
5.4.01.01.01	Sueldos y Salarios	105,870.86
5.4.01.01.03	Horas Extras	7,069.73
5.4.01.01.05	Comisiones Pagadas	-
5.4.01.01.06	Bonificación de Orden Social Alimentación	4,257.16
5.4.01.01.08	Servicios Personales	65.60
<b>5.4.01.03</b>	<b>APORTE A SEGURIDAD SOCIAL</b>	<b>18,300.64</b>
5.4.01.03.01	Aportes Patronal	13,722.53
5.4.01.03.03	Fondos de Reserva	4,578.11
<b>5.4.01.05</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>	<b>28,602.54</b>
5.4.01.05.01	Decimo Tercer Sueldo	9,846.60
5.4.01.05.03	Decimo Cuarto Sueldo	6,278.94
5.4.01.05.05	Vacaciones	9,355.75
5.4.01.05.07	Indemnizaciones	-
5.4.01.05.07	Fondo de Reserva pagado en Rol	3,121.25

**24. SERVICIOS**

Corresponde a los movimientos que a continuación detallo:

CODIGO	CUENTA	2016
5.4.03.01	SERVICIOS POR HONORARIOS, DIETAS POR PERSONAS NATURALES	4,586.86
5.4.03.01.01	Honorarios Profesionales	4,586.86
5.4.03.01.03	Notarios y Registradores de la Propiedad	-
5.4.03.01.07	Asesorias y Auditorias	-
5.4.03.03	SERVICIOS DE SOCIEDADES	348.00
5.4.03.03.01	Vigilancia y Monitoreo	348.00
5.4.03.03.03	Gastos Legales	-
5.4.03.05	SERVICIOS PUBLICOS	16,445.72
5.4.03.05.01	Agua	3,863.84
5.4.03.05.03	Energía	3,707.80
5.4.03.05.05	Telecomunicaciones	8,874.08

**25. MANTENIMIENTO**

Corresponde a los movimientos que a continuación detallo:

CODIGO	CUENTA	2016
5.4.09.01	ADECUACIONES DEL LOCAL	1,326.98
5.4.09.01.01	Instalaciones y Adecuaciones	1,326.98
CODIGO	CUENTA	2016
5.4.09.03	MANTENIMIENTO	1,085.90
5.4.09.03.01	Mantenimiento Activos Fijos	1,085.90
5.4.09.03.03	Reparaciones	-
5.4.09.05.01	Licencias y Programas	-

**26. GESTIÓN**

Corresponde a los movimientos que a continuación detallo:

CODIGO	CUENTA	2016
5.4.11.01	ATENCIONES SOCIALES	182.40
5.4.11.01.01	Gasto de Gestion (Acclones)	102.30
5.4.11.01.03	Gasto Gestion (Empleados)	80.10

**27. SUMINISTROS**

Corresponde a los movimientos que a continuación detallo:

CODIGO	CUENTA	2016
5.4.13.01	SUMINISTROS Y MATERIALES	3,374.25
5.4.13.01.01	Suministros y Materiales	3,374.25
5.4.13.03	SUMINISTROS DE LIMPIEZA DEL LOCAL	982.25
5.4.13.03.01	Utiles de Limpieza y Aseo	982.25
5.4.13.05	SUMINISTROS DE COMPUTACION	1,066.78
5.4.13.05.01	Gastos de computacion	1,066.78

**28. DEPRECIACIONES**

Corresponde a los movimientos que a continuación detallo:

CODIGO	CUENTA	2016
5.4.17.01	NO ACELERADA	41,268.61
5.4.17.01.01	Depreciacion de Muebles y Enseres	9,740.62
5.4.17.01.02	Depreciacion de Equipo Electrónico	2,051.54
5.4.17.01.03	Depreciacion de Equipo de Computacion	7,253.73
5.4.17.01.04	Depreciación de Repuestos y Herramientas	43.08
5.4.17.01.05	Depreciacion de Edificios	8,200.80
5.4.17.01.06	Depreciacion de Equipo de Oficina	1,311.30
5.4.17.01.07	Depreciacion de Maquinaria y Equipo.	111.76
5.4.17.01.08	Depreciacion de Instalaciones y Adecuaciones	5,057.52
5.4.17.01.09	Depreciacion de Construcciones e Instalaciones	7,498.26

**29. GASTOS FINANCIEROS**

Corresponde a los movimientos que a continuación detallo:

CODIGO	CUENTA	2016
5.5.01	GASTOS FINANCIEROS	
5.5.01.01	INTERESES	21,235.71
5.5.01.01.01	Intereses Pagados	5,611.77
5.5.01.01.02	Servicios, Comisiones, Impuestos Bancarios	6,408.04
5.5.01.01.03	Comisiones Tarjetas de Crédito	9,215.90

**30. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.**

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2016, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos y cifras mostradas o en la interpretación de los mismos.



Ing. Miguel Santiago Portilla  
GERENTE GENERAL



Lic. Mirian Cecilia Miranda  
CONTADORA GENERAL